

الصفحة	1	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة الاستدراكية 2021 - الموضوع -	المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي المركز الوطني للتقويم والامتحانات
7			
*			
*		TTTTTTTTTTTTTTTTTTTT	RS 50

3h	مدة الإنجاز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	الشعبة أو المسلك

NOTE

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros et les intitulés des comptes, les montants et le libellé.
- 0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer.

L'entreprise « **ASPIR-TOUT** » est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des aspirateurs à usage domestique. En vue d'effectuer certains travaux de fin d'exercice au titre de l'exercice 2020, l'entreprise vous confie les documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Brevet

Le brevet, acquis pour une valeur de 84 000 DH, est amorti selon le mode constant au taux de 20 %. Le cumul des amortissements au 31/12/2019 s'élève à 71 400 DH.

2. Installations techniques

a. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2020

N° du compte	Intitulé du compte	Solde débiteur	Solde créditeur
28331	Amortissements des installations techniques		255 000

b. Caractéristiques

Composition	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode d'amortissement	Taux constant
A	600 000	01/01/2016	Constant	10 %
B	?	17/09/2019	<ul style="list-style-type: none"> • Dégressif • Coefficient fiscal : 3 	

الصفحة				
7	2	RS 50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2021 - الموضوع - مادة: المحاسبة- شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	*

3. Matériel de transport

a. Amortissement

Le matériel de transport est amorti selon le mode constant sur 5 ans.

b. Composition

• Véhicule 1

Cumul des amortissements au 31/12/2019	Cession de l'exercice 2020	Informations sur la régularisation de la cession	
		Dotations de l'exercice 2020	VNA au 31/12/2020
364 000	<ul style="list-style-type: none"> Date de cession : 15/05/2020 Prix de cession : 11 000 Mode de paiement : à crédit Opération : non comptabilisée 	35 000	21 000

• Véhicule 2

Ce véhicule a été acquis le 15/07/2016.

c. Extrait du bilan au 31/12/2020

Actif	Brut
Matériel de transport	345 000

4. Frais préliminaires

a. Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires	48 000	60 000	48 000	60 000

b. Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Nature	Cumul début d'exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin d'exercice
Frais préliminaires	36 000	(*) 27 000	48 000	15 000

(*) dont 12 000 DH sur les frais de prospection

c. Autres informations

Les frais préliminaires amortissables sur 4 ans se composent :

- des frais de prospection engagés en 2017 ;
- des frais d'augmentation du capital engagés en 2020.

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION ET RÉGULARISATION DES STOCKS

1. Terrains

a. Extrait de la balance au 31/12/2020

Compte		Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire		Solde après inventaire	
N°	Intitulé	débiteur	créditeur	débit	crédit	débiteur	créditeur
2311	Terrains nus	200 000				200 000	
2930	PPD des immobilisations corporelles (*)		27 000	10 000			17 000

(*) provision relative aux terrains nus

b. Caractère de la provision

La dépréciation est considérée non courante.

2. Titres de participation

a. Extrait du grand livre au 31/12/2020

	D	2951	PPD des titres de participation	C
			25 000	Solde à nouveau au 01/01/2020
31/12/2020		9 000	4 000	31/12/2020
		Solde créditeur au 31/12/2020	20 000	

b. Informations relatives à la cession

Le 28/12/2020, l'entreprise a cédé 450 titres, achetés au prix unitaire de 130 DH. L'avis de crédit bancaire n° 82 non encore comptabilisé, mentionne les éléments suivants :

- Prix de vente unitaire : 105 DH ;
- Commissions hors taxes : 2 DH par titre ;
- Taux de TVA : 10 %.

3. Titres et valeurs de placement

Nombre de titres	Provision au 31/12/2019	Moins-value probable unitaire au 31/12/2020
768	11 520	12

4. Créances clients (TVA au taux de 20%)

a. Client AZIZ

- Extrait du journal de l'exercice 2020

		18/12			
3421 71211 4455	Clients Ventes de produits finis État-TVA facturée Facture n° 18 adressée au client AZIZ			75 900	63 250 12 650

- Données de l'inventaire

Au 31/12/2020, le responsable financier de l'entreprise apprend que le client AZIZ est en difficulté financière et estime que la créance objet de la facture n° 18 serait recouvrable à concurrence de 40 %.

b. Client IHSSANE

Situation au 31/12/2019	Situation au 31/12/2020
À cause de sa situation financière non rassurante, l'entreprise avait créé au 31/12/2019 une provision de 3 200 DH.	Suite au redressement de sa situation, l'entreprise estime à 2 000 DH la perte probable au titre de l'exercice 2020.

c. Client JALAL

Le client JALAL, débiteur de 12 240 DH TTC au 31/12/2020, est décédé des suites des conséquences d'une grave maladie. L'avocat informe l'entreprise de l'impossibilité du recouvrement de la créance sur le défunt JALAL.

5. Stocks

L'inventaire extra comptable de l'exercice 2020, évalué à 150 000 DH le stock de matières premières. Ce stock doit faire l'objet d'une provision de 6 %.

الصفحة			
7	4	RS 50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2021 - الموضوع - مادة: المحاسبة- شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية
			*

DOCUMENT N° 3 : AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Provisions pour risques et charges (cas d'exploitation)

Des infiltrations d'eau, survenues lors des fortes chutes de pluie de décembre 2020, ont dégradé l'état des toits de certains bâtiments de l'entreprise. Cette dernière prévoit leur mise à niveau en 2023. Le coût de cette opération est estimé à 225 000 DH et sera réparti sur 3 exercices et ce à partir de 2020.

2. Régularisation des charges et produits

- M^{me} ISMAILI responsable de la section production devrait assister à un séminaire à DAKHLA le 28/12/2020. Le 21/12/2020, l'entreprise a payé 15 000 DH aux organisateurs du séminaire pour couvrir les frais de participation (déplacement, hébergement, restauration, etc.). Le 25/12/2020, les organisateurs informent l'entreprise du report du séminaire au 15/03/2021. Vu l'importance du thème du séminaire, l'entreprise maintient sa participation.
- Le 26/12/2020, des matières premières d'un montant de 74 400 DH TTC, ont été livrées à l'entreprise par le fournisseur HATIM. La facture correspondante ne sera reçue qu'en janvier 2021. TVA au taux de 20%
- Le 29/12/2020, l'entreprise a livré à son client RACHAD trois aspirateurs au prix unitaire de 1 500 DH HT. La facture correspondante ne sera établie qu'en janvier 2021. TVA au taux de 20 %

TRAVAIL À FAIRE

1.	Brevet a. Déterminer la date d'entrée. b. Compléter l'extrait du plan d'amortissement. Annexe n° 1 c. Passer au journal l'écriture de dotations aux amortissements de l'exercice 2020.	1,25 pt
2.	Installations techniques a. Calculer la dotation aux amortissements de l'exercice 2020 relative à l'installation technique A. b. Calculer la valeur d'entrée de l'installation technique B. c. Compléter l'extrait du plan d'amortissement de l'installation technique B. Annexe n° 2 d. Passer au journal l'écriture de dotations aux amortissements de l'exercice 2020.	2 pts
3.	Matériel de transport a. Calculer le cumul des amortissements du véhicule 2 au 31/12/2019. b. Calculer la dotation aux amortissements de l'exercice 2020 relative au véhicule 2. c. Passer au journal toutes les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020. Justifier par le calcul le cumul des amortissements du véhicule 1 cédé.	2,25 pts
4.	Frais préliminaires Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2020 ; b. au retrait des frais de prospection.	1,5 pt
5.	Compléter l'extrait : a. du tableau des amortissements ; Annexe n° 3 b. du bilan. Annexe n° 4	1,25 pt
6.	Terrains a. Donner la signification de la valeur en gras. b. Passer au journal l'écriture de régularisation nécessaire au 31/12/2020.	1 pt
7.	Titres de participation a. Compléter l'état des titres de participation. Annexe n° 5 b. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020.	2,5 pts
8.	Titres et valeurs de placement Passer au journal l'écriture de régularisation nécessaire au 31/12/2020. Justifier par les calculs.	1 pt
9.	Créances clients a. Compléter l'état des créances clients. Annexe n° 6 b. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020.	2,75 pts
10.	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. aux stocks ; b. aux provisions pour risques et charges ; c. aux charges et produits.	4 pts

الصفحة				
7	5	RS 50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2021 - الموضوع - مادة: المحاسبة- شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	*

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement du brevet

Période	Valeur d'entrée	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur nette d'amortissements
2020				

Annexe n° 2 : Extrait du plan d'amortissement de l'installation technique B

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2019							
2020							

Annexe n° 3 : Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Nature	Cumul début d'exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin d'exercice
Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
Matériel de transport				

Annexe n° 4 : Extrait du bilan au 31/12/2020

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires			
Brevets, marques, droits et valeurs similaires			

Annexe n° 5 : État des titres de participation

Actions	Nombre	Provision au		Ajustement	
		31/12/2020	31/12/2019	Dotations	Reprise
Cédées	450				
Non cédées	800		16 000		

Annexe n° 6 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2020	Provision		Ajustement		Créance Irrécouvrable	
		2020	2019	Dotations	Reprise	HT	TVA
AZIZ							
IHSSANE	20 000						
JALAL			-				

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
111	Capital social ou personnel
1111	Capital social
148	Autres dettes de financement
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	Provisions pour risques
1511	Provisions pour litiges
1512	Provisions pour garanties données aux clients
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités
155	Provisions pour charges
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
211	Frais préliminaires
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2116	Frais de prospection
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	Fonds commercial
2230	Fonds commercial
231	Terrains
232	Constructions
2321	Bâtiments
233	Installations techniques, matériel et outillage
2331	Installations techniques
2332	Matériel et outillage
234	Matériel de transport
2340	Matériel de transport
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	Prêts immobilisés
2411	Prêts au personnel
248	Autres créances financières
2481	Titres immobilisés
251	Titres de participation
2510	Titres de participation
281	Amortissements des non-valeurs
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28116	Amortissements des frais de prospection
282	Amortissements des immobilisations incorporelles
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	Amortissements des immobilisations corporelles
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28331	Amortissements des installations techniques
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau

Classe 2 (suite)	
292	Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	Provisions pour dépréciation des immobilisations financières
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	Marchandises
3111	Marchandises
312	Matières et fournitures consommables
3121	Matières premières
315	Produits finis
3151	Produits finis
341	Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	Clients et comptes rattachés
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	État - débiteur
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	Autres débiteurs
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	Comptes de régularisation - actif
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	Titres et valeurs de placement
3500	Titres et valeurs de placement
390	Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
441	Fournisseurs et comptes rattachés
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
442	Clients créditeurs, avances et acomptes
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
445	État-créditeur
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
449	Comptes de régularisation-passif
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
450	Autres provisions pour risques et charges
4501	Provisions pour litiges
4502	Provisions pour garanties données aux clients

Classe 5 : Comptes de trésorerie	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 6 : Comptes de charges	
611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité...)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	Autres charges externes
6131	Locations et charges locatives
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
6143	Déplacements, missions et réceptions
61435	Missions
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61934	D.E.A du matériel de transport
61935	D.E.A des Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
61961	D.E.P. pour dépréciation des stocks
61964	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
658	Autres charges non courantes
6585	Créances devenues irrécouvrables
659	Dotations non courantes
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé

Classe 7 : Comptes de produits	
711	Ventes de marchandises
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
712	Ventes de biens et services produits
7121	Ventes de biens produits au Maroc
71211	Ventes de produits finis
7127	Ventes de produits accessoires
71271	Locations diverses reçues
7129	RRR accordés par l'entreprise
713	Variation des stocks de produits
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
714	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même
716	Subventions d'exploitation
718	Autres produits d'exploitation
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
719	Reprises d'exploitation ; Transferts de charges
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
738	Intérêts et autres produits financiers
7381	Intérêts et produits assimilés
73811	Intérêts des prêts
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
739	Reprises financières ; Transferts de charges
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
751	Produits des cessions d'immobilisations
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
757	Reprises sur subventions d'investissement
7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
758	Autres produits non courants
759	Reprises non courantes ; transferts de charges
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges
7596	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation
75962	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
75963	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant